



面向“十二五”高等教育课程改革项目研究成果

审计基础理论与实务

主 编 徐宝勤

副主编 原和平

主 审 余爱云

THEORY AND PRACTICE OF
AUDITING FOUNDATION

 北京理工大学出版社
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

面向“十二五”高等教育课程改革项目研究成果

审计基础理论与实务

主 编 徐宝勤

副主编 原和平



 **北京理工大学出版社**
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

内容简介

本教材本着“突出实务、精简理论”的理念,注重实用性。在结构设计上力图遵循行动导向教学对教材设计的要求,采用“目标—任务—行动—评价”的体系,与传统传授知识的教学形式相比,体现如下特点:

- (1) 在教学形式上,以学生活动为主,实现以学生为中心的转变。
- (2) 在学习内容上,某种程度上让学生能够获得更多的直接经验。
- (3) 在教师的作用上,转变为知识的传授者,学生行为的指导者与咨询者相结合。
- (4) 在知识的传递上,提倡由单向向双向、学生高度参与转变。

本书既可以作为高等院校会计专业的教材使用,也可供广大审计工作者阅读参考。

版权专有 侵权必究

图书在版编目(CIP)数据

审计基础理论与实务/徐宝勤主编. —北京:北京理工大学出版社,
2010.7

ISBN 978 - 7 - 5640 - 3382 - 8

I. ①审… II. ①徐… III. ①审计学 - 高等学校 - 教材 IV. ①F239.0

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 134174 号

出版发行/北京理工大学出版社

社 址/北京市海淀区中关村南大街 5 号

邮 编/100081

电 话/(010)68914775(总编室) 68944990(批销中心) 68911084(读者服务部)

网 址/http://www.bitpress.com.cn

经 销/全国各地新华书店

印 刷/三河市南阳印刷有限公司

开 本/710 毫米×1000 毫米 1/16

印 张/22.25

字 数/416 千字

版 次/2010 年 7 月第 1 版 2010 年 7 月第 1 次印刷

责任编辑/申玉琴

印 数/1~2000 册

责任校对/王 丹

定 价/39.00 元

责任印制/边心超

图书出现印装质量问题,本社负责调换

前 言

我国高等教育的新类型，以培养高等技术应用型人才为目标，通过“教、学、做”一体化的教学模式，注重对学生实践能力的培养，让学生更快地融入工作岗位。本教材紧跟注册会计师发展的新形势，以注册会计师审计为主线，在总结各位老师多年审计教研成果的基础上，按照“基础性、操作性、实用性”的原则编撰，力求突出四个特点：一是适应高校学生学习能力的现状；二是突出注册会计师审计的操作性 and 实用性；三是加强审计教学与财务会计和成本会计教学的协调性；四是满足高校学生专业工作的现实需求。

本教材由徐宝勤担任主编，原和平担任副主编。全书共分为九个项目教学单元，其中徐宝勤副教授编写第四项目和第五项目，原和平副教授编写第一项目、第三项目和第六项目及附录，余爱云副教授编写第七项目和第九项目，魏君丽编写第二项目和第八项目，各项目完稿后，由徐宝勤统筹定稿。

由于审计理论与实践的复杂性，相关法规、制度的广泛性，所以在编写过程中，我们借鉴了大量的文献资料，得到了许多同仁的关心与支持，特别感谢李碧老师给予的大力支持。尽管我们力求谨慎准确，但由于编写时间紧迫，加之编者水平有限，书中不妥之处在所难免，恳请各位同行、读者批评指正。

编 者

目 录

项目一 审计基础知识	(001)
学习目标	(001)
技能目标	(001)
知识准备	(001)
任务一 走近审计	(001)
任务二 认知审计	(006)
任务三 实施审计准备	(011)
实施任务	(039)
案例探索	(058)
能力训练	(059)
实训案例分析	(063)
思考与练习	(066)
项目二 内部控制评审	(067)
学习目标	(067)
技能目标	(067)
知识准备	(067)
任务一 企业内部控制的含义及要素	(067)
任务二 熟悉企业内部控制制度内容	(071)
任务三 探索企业内部控制评审方法	(075)
实施任务	(079)
任务一 初步评价内部控制制度	(079)
任务二 对内部控制制度进行符合性测试	(081)
能力训练	(084)
实训案例分析	(086)
思考与练习	(087)
项目三 采购与付款循环审计	(088)
学习目标	(088)

技能目标	(088)
知识准备	(088)
任务一 熟悉采购与付款循环的主要业务活动	(088)
任务二 识别采购与付款循环主要凭证与账户	(091)
实施任务	(094)
任务一 识别、评估采购与付款循环风险	(094)
任务二 采购与付款循环的控制测试	(097)
任务三 采购与付款循环的实质性程序	(101)
能力训练	(115)
实训案例分析	(120)
思考与练习	(121)
项目四 存货与生产循环审计	(122)
学习目标	(122)
技能目标	(122)
知识准备	(122)
任务一 熟悉存货与生产循环的主要业务活动	(122)
任务二 识别存货与生产循环主要凭证及账户	(124)
任务三 探究存货与生产循环的内部控制制度审计目标及主要程序	(126)
实施任务	(127)
任务一 识别、评估存货与生产循环风险	(127)
任务二 存货与生产循环控制测试	(130)
任务三 存货与生产循环的实质性程序	(133)
能力训练	(149)
实训案例分析	(153)
思考与练习	(154)
项目五 销售与收款循环审计	(155)
学习目标	(155)
技能目标	(155)
知识准备	(155)
任务一 熟悉销售与收款循环涉及的主要业务活动	(155)
任务二 识别、熟悉销售与收款循环主要凭证及账户	(159)
任务三 探究销售与收款循环的内部控制制度	(162)
实施任务	(163)

任务一	识别、评估销售与收款循环风险	(163)
任务二	销售与收款循环的控制测试	(165)
任务三	销售与收款循环的实质性程序	(170)
能力训练	.....	(194)
实训案例分析	.....	(198)
思考与练习	.....	(200)
项目六 筹资与投资循环审计	.....	(201)
学习目标	.....	(201)
技能目标	.....	(201)
知识准备	.....	(201)
任务一	熟悉筹资与投资循环的主要业务活动	(201)
任务二	识别筹资与投资循环主要凭证及账户	(203)
任务三	探究筹资与投资循环的内部控制制度	(204)
实施任务	.....	(206)
任务一	识别、评估筹资与投资循环风险	(206)
任务二	筹资与投资循环控制测试	(209)
任务三	筹资与投资循环的实质性程序	(211)
能力训练	.....	(224)
实训案例分析	.....	(229)
思考与练习	.....	(231)
项目七 货币资金审计	.....	(232)
学习目标	.....	(232)
技能目标	.....	(232)
知识准备	.....	(232)
任务一	识别货币资金	(233)
任务二	熟悉货币资金涉及的主要凭证与会计记录	(235)
任务三	探究货币资金的内部控制	(236)
实施任务	.....	(238)
任务一	识别、评估货币资金风险	(238)
任务二	进行货币资金的控制测试	(240)
任务三	货币资金的实质性程序	(243)
能力训练	.....	(256)
实训案例分析	.....	(260)
思考与练习	.....	(262)

项目八 企业会计报表审计	(263)
学习目标	(263)
技能目标	(263)
知识准备	(263)
任务一 会计报表审计的目标及范围	(263)
任务二 会计报表审计的内容	(264)
任务三 会计报表审计的程序	(265)
任务四 会计报表审计的方法	(268)
实施任务	(268)
任务一 资产负债表审计探索	(268)
任务二 利润表审计探索	(277)
任务三 现金流量表审计探索	(281)
能力训练	(286)
实训案例分析	(287)
思考与练习	(288)
 项目九 出具审计报告	(289)
学习目标	(289)
技能目标	(289)
知识准备	(289)
任务一 熟悉注册会计师出具审计报告	(289)
任务二 熟悉注册会计师审计报告的内容、格式	(306)
任务三 理解注册会计师审计报告的编写要求	(309)
任务四 掌握注册会计师审计报告的编写程序	(311)
实施任务	(313)
任务一 编写标准审计报告	(313)
任务二 出具非标准审计报告	(314)
任务三 体会审计报告的作用	(320)
能力训练	(321)
实训案例分析	(325)
思考与练习	(328)
 附录 审计工作规范及法律责任	(329)
参考文献	(346)

项目一

审计基础知识

学习目标

1. 了解审计的产生与发展；熟悉审计的基本分类和其他分类；熟悉审计过程。
2. 理解审计的定义、审计准则的含义；明确审计目标、审计职能及作用。
3. 明确审计主体及对象；掌握审计方法、审计证据及审计依据。
4. 掌握常用的审计抽样方式。
5. 掌握审计工作底稿。

技能目标

1. 试运用审计业务约定书的相关知识，签订审计业务约定书。
2. 试运用审计计划的相关知识，设计和编制审计计划。
3. 试运用审计证据和审计程序的相关知识，根据不同的审计目标，获取所需的审计证据。
4. 试运用审计抽样原理和方法，进行审计实务的控制测试和细节测试。
5. 试运用审计工作底稿的相关知识，设计和编制审计工作底稿。

知识准备

任务一 走近审计

随着生产、经济、管理的客观需要，审计应运而生。详细、周密、谨慎地审阅检查为“审”；“计”为会计资料，并且还有计算、稽核之意。审计是社会经济发展到一定阶段的产物，并随着社会经济的发展而发展。现代审计已将被审单位包括会计业务在内的所有经济活动纳入审查范畴，使审计对象有了新的发展，从而使审计的内涵和外延不断地发展、完善。

审计的产生与发展

社会经济环境决定着审计的产生与发展。社会经济发展到一定程度,随着经济组织规模的扩大,经济活动过程相对复杂,管理层次逐渐增多,致使财产所有者无法亲自掌管全部经济活动,只好委托他人代为经管,这样就形成了财产所有权与经营管理权的分离及受托责任关系。为了监督经营管理者的经济行为和受托责任的履行程度,财产所有者就授权或委托专职机构与人员代替自己进行监督检查,于是就产生了审计。

在审计活动中,产生了审计关系和审计关系人。审计关系就是参与审计活动的各方之间所形成的关系。审计关系人就是参与审计活动的各有关方面。任何一项审计活动都必须有三方面的关系人参与:审计主体(审计者)、审计客体(经营管理者)和审计委托人(财产所有者),这三方面的关系人缺一不可。审计关系人之间审计关系的形成是审计活动产生的必要条件。当审计关系人各方就审计事项达成一致时,审计活动就产生了。这三个方面的关系人形成的审计关系如图1-1所示。

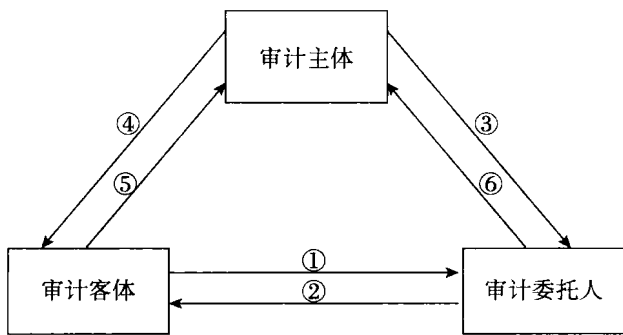


图 1-1 审计关系

说明: ①委托经营; ②承担经营责任; ③委托审计; ④进行审计; ⑤提供资料; ⑥报告审计结果。

审计者之所以会接受审计委托,是为了维护其职业地位和保障其职业利益;财产所有者之所以要聘请审计者,是为了有效地了解真实、公允的会计信息;经营管理者之所以会接受审计,是为了满足法律的要求和履行其受托责任。

可见,审计是社会经济发展到一定阶段的产物,是在财产所有权与经营管理权相分离而形成的受托经济责任关系下,基于经济监督的客观需要而产生的。即审计产生与发展的基础是受托经济责任关系。通过经济管理和控制的加强推动审计的发展,利用现代科学管理方法和手段为审计谋求发展。我国已形成了政府审计、民间审计和内部审计三位一体的审计监督体系,审计制度和审计工作进入全面发展时期。

**审计的
类别**

任何事物，只要从不同的角度观察，都会有不同的理解和认识。由于审计活动的主体、范围、时间、地点不同，对审计工作的要求不同，从而就形成了不同类型的审计。参照国际审计分类的惯例，结合我国的经济类型和审计监督特点，把握审计本质，做好审计工作。

一、审计的基本分类

1. 审计按主体分类

(1) 国家审计。国家审计是由政府审计机关依法进行的审计，在我国一般称为政府审计。我国国家审计机关包括国务院设置的审计署及其派出机构和地方各级人民政府设置的审计厅（局）两个层次。国家审计机关依法独立行使审计监督权，对国务院各部门和地方人民政府、国家财政金融机构、国有企事业单位以及其他有国有资产的单位的财政、财务收支及其经济效益进行审计监督。各国政府审计都具有法律所赋予的履行审计监督职责的强制性。

(2) 注册会计师审计。注册会计师审计即独立审计，是指注册会计师依法接受委托，对被审计单位的会计报表及其相关资料进行独立审查并发表审计意见。其审计风险高、责任重。因此，审计理论的产生、发展及审计方法的变革基本上都是围绕独立审计而展开。这种由注册会计师受托有偿进行的审计活动也称为民间审计。

(3) 内部审计。内部审计是指由本单位内部专门的审计机构和人员对本部门和本单位财政、财务收支和经济活动实施的独立审查和评价，审计结果向本部门和本单位主要负责人报告。内部审计具有显著的建设性和内向服务性，其目的在于帮助本部门和本单位健全内部控制，改善经营管理，提高经济效益。在西方国家，内部审计被普遍认为是企业总经理的耳目、助手和顾问。

2. 按内容和目的分类

(1) 财政财务审计。财政财务审计是指审计机构对被审计单位财务报表及有关资料的公允性及其所反映的财政、财务收支的合法性、合规性所进行的审计，主要包括财务报表审计、经济责任审计、离任审计、企业破产审计、企业兼并审计等。财政财务审计也称传统审计或常规审计。

(2) 财经法纪审计。财经法纪审计是指审计机关对被审计单位和个人严重侵占国家资产，严重损失浪费以及其他严重损害国家经济利益和违反财经法纪的行为所进行的专案审计。其目的在于维护财经法纪，保护国家和人民财产的安全与完整。财经法纪审计也称专案审计。

(3) 经济效益审计。经济效益审计是指审计机构对被审计单位的财政财务收支及其经营管理活动的经济性和效益性所实施的审计。目的是促使被审计单位改善经营管理，提高经济效益和工作效率。

二、审计的其他分类

1. 按审计范围分类

(1) 全面审计。全面审计又称全部审计，是指对被审计单位一定时期内的财政、财务收支及与其有关的经济活动以及作为提供这些经济活动信息载体的会计资料和其他有关资料进行全面审计。其优点是审查详细、彻底，审计效果好；缺点是工作量大，费时费力。全面审计一般适用于规模较小、业务较简单、会计资料较少的企业单位，或者内部控制不健全、存在问题较多的单位以及需要详细审计的重大案件。

(2) 局部审计。局部审计又称部分审计，是指对被审计单位一定期间的财务收支或经营管理活动的某些方面及其资料进行部分的、有目的和重点的审计，如对企业进行的银行存款审计、销售审计、成本费用审计、利税审计等。其优点是审计范围小、针对性强、时间短、耗费少，能及时发现问题和纠正错误；缺点是容易遗漏问题。

(3) 专项审计。专项审计又称专题审计，是指对某一特定项目所进行的审计，如对支农扶贫资金的审计、对救灾款项的审计、对自筹基建资金来源的审计等。专项审计比局部审计范围更小，针对性更强，有利于及时开展工作，适时地、有针对性地提出意见和建议，为宏观经济调控和决策提供真实可靠的审计信息。

2. 按审计时间分类

(1) 事前审计。事前审计是指在经济业务发生之前所进行的预先审计。如对未正式签订的合同、未收付的原始凭证、初步拟定的可行性研究报告、单位的财务计划以及费用预算等进行审计，能收到“防患于未然”的效果。传统审计主要是事后审计，随着经济管理对审计要求的提高，现代审计中事前审计的比重已越来越高。

(2) 事中审计。事中审计是一种在被审计业务进行期间或过程之中所实施的审计。如工程投资完成状况的审计、期中经济责任履行状况的审计、期中预算执行情况的审计等，均属事中审计范畴。事中审计具有实时控制作用，有利于及时纠正脱离目标的偏差，实现控制标准的要求。在国家审计与内部审计中，事中审计越来越多地受到重视。

(3) 事后审计。事后审计是一种在被审计业务发生之后进行的审计。它一般只能对既成事实或状况做出鉴定与评价，无法改变现有结果。事后审计可以发现事前审计、事中审计的疏漏，具有很强的补缺功能。注册会计师所从事的会计报表审计以及国家审计、内部审计中的财务审计，一般都侧重事后审计。事后审计是一种较传统、常规的审计形式。

3. 按审计采用的技术模式分类

按采用的技术模式，审计可以分为账项基础审计、系统基础审计和风险基础审计三种。

这三种审计代表着审计技术的不同发展阶段，但即使在审计技术十分先进的国家也往往同时采用。而且，无论采用何种审计技术模式，在会计报表审计中最终都要用到许多共同的方法来检查报表项目金额的真实、公允性。

(1) 账项基础审计。账项基础审计是审计技术发展的第一阶段，它是指顺着或逆着会计报表的生成过程，通过对会计账簿和凭证进行详细审阅，对会计账表之间的勾稽关系进行逐一核实，来检查是否存在会计舞弊行为。在进行财务报表审计，特别是专门的舞弊审计时，采用这种技术有利于得出可靠的审计结论。

(2) 系统基础审计。系统基础审计是审计技术发展的第二阶段，它建立在健全的内部控制系统的基礎上。系统基础审计首先进行内部控制系统的测试和评价，当评价结果表明被审计单位的内部控制系统健全且运行有效、值得信赖时，在随后对报表项目的实质性程序工作中，审计人员可以仅抽取小部分样本进行审查；相反，则须扩大实质性程序的范围。这样能够提高审计的效率，有利于保证抽样审计的质量。

(3) 风险基础审计。风险基础审计是审计技术的最新发展阶段。采用这种审计技术时，审计人员一般从对被审计单位委托审计的动机、经营环境、财务状况等方面进行全面的风险评估出发，利用审计风险模型，规划审计工作，积极运用分析性复核，力争将审计风险控制在可以接受的水平上。

4. 按审计地点分类

(1) 报送审计。报送审计是指由被审计单位将有关资料报送到审计机构的驻地进行的审计。这种审计形式可以节约审计人员路途往返的时间与费用，缩短审计周期，但由于审计的询证与实物盘查存在一定困难，因而，它主要被应用于一些业务单一、规模较小或开办时间较短、业务量较少的企业以及中小规模的事业单位或国家机关。

(2) 就地审计。就地审计是指审计人员到被审计单位所在地所实施的现场审计。这种审计还可以再分为巡回审计、驻在审计与专程审计三种形式。就地审计尤其适合大中型企业的审计业务，对于大型事业单位或机关的财务收支审计亦比较适用。这种审计形式的优点是，可以采用各种必要的审计方法（如面询、盘点实物等），保证审计取证的充分性。

5. 按审计的动机分类

(1) 强制审计。强制审计又称为法定审计，它是指根据法律规定，依法行使审查权的审计。我国国家审计机关，根据法律赋予的权力，对国务院各个部门和地方各级人民政府的财政收支，对国家的财政金融机构和企事业单位的财务收

支实行审计监督，审计工作具有强制性。

(2) 自愿审计。自愿审计又称任意审计，它是被审计单位出于自身的需要，自行委托审计机构进行的审计。在这种审计形式下，审查目的、审查什么、审查多少，均由被审计单位决定。会计师事务所接受委托人的委托，按照委托人的要求对被审计单位进行的会计报表审计和其他业务审计，就是非强制审计。

科学地对审计进行分类，既有助于深刻了解各种审计的内容和特点，加深对审计的认识，又有利于审计人员合理组织不同类型的审计工作程序，从而提高审计工作的质量和效益，顺利完成审计任务。

任务二 认知审计

子任务一 审计的基本概念

审计的定义

审计的定义是对审计实践的科学总结。随着审计实践的发展，审计理论在不断完善，人们对审计概念的认识将不断深入。一般而言，审计是指由专职机构或人员接受委托或根据授权，依法对被审计单位在一定时期的财务报表和其他资料及其所反映的经济活动的真实性、合法性、合规性、公允性和有效性进行审核检查，并发表审计意见的具有独立性的一种监督、评价和鉴证的活动。该定义可从审计主体、审计对象、审计特征、审计职能、审计作用等方面来理解。

审计的对象

审计对象又称审计的客体，是指审计监督的内容，包括审计的实体和内容。

一、被审计单位财政、财务收支及其有关的经营管理活动

不论是政府审计还是注册会计师审计、内部审计，都要求以被审计单位客观存在的财政、财务收支及其有关的经营管理活动为审计对象，对其是否真实、合法、合规及效益情况进行检查和评价，以便对其所承担的受托经济责任是否得以认真履行进行鉴证。

二、被审计单位的各种作为提供财政、财务收支及其有关经营管理活动信息载体的会计资料以及相关资料

其中会计资料包括记载和反映被审计单位财政、财务收支以及提供会计信息的会计凭证、账簿、报表等；相关的计划、预算、经济合同、决策方案、经济活

动分析资料等以及电子计算机的磁盘、光盘和进入网络系统的会计资料等会计信息载体。

综上所述,审计对象是指被审计单位的财政、财务收支及其有关的经营管理活动以及作为提供这些经济活动信息载体的会计资料和其他有关资料。会计资料和其他有关资料是审计对象的形式,其所反映的被审计单位的财政、财务收支及有关的经营管理活动是审计对象的本质。

审计的目标

审计目标是在一定历史环境下,审计主体通过审计实践活动所期望达到的境地或最终结果。包括审计总目标和具体审计目标两个层次。从总体上看,审计目标在于评价受托经济责任的履行情况,维护市场经济秩序,其目标随审计类型的不同而有所差别。一般来说,财政财务审计的目标主要是相关财务报告的真实性、公允性,财经法纪审计的目标主要是相关经济行为的合规性、合法性,经济效益审计的目标主要是相关经济管理活动的合理性和有效性。

注册会计师审计的发展主要经历了详细审计、资产负债表审计和财务报表审计三个阶段,审计总目标也随之有所变化。

(1) 在详细审计阶段,注册会计师通过对被审计单位一定时期内会计记录的逐笔审查,判定有无技术错误和舞弊行为。以查错防弊为本阶段的审计目标。

(2) 在资产负债表审计阶段,注册会计师通过对被审计单位一定时期内资产负债表所有项目余额的真实性、可靠性进行审查,判断其财务状况和偿债能力。在此阶段,审计目标是对历史财务信息进行鉴证,查错防弊这一目标依然存在,但已退居第二位,审计的功能从防护性发展为公正性。

(3) 在财务报表审计阶段,注册会计师判定被审计单位一定时期内的财务报表是否公允地反映其财务状况和经营成果以及现金流量,并且在出具审计报告的同时,提出改进经营管理的意见。在此阶段,审计目标不再局限于查错防弊和历史财务信息公证,而是向管理领域深入和发展,以财务报表的鉴证为审计目标。

注册会计师必须全面掌握审计总目标和具体审计目标,搜集充分、适当的审计证据,提高审计效率,保证审计质量。

子任务二 审计的职能和作用

审计的职能

审计的职能是指审计本身所固有的功能,它取决于社会经济的客观需要,并随着社会经济的发展而发展变化。一般认为,审计具有独立性的经济监督、经济评价和经济鉴证职能。这三种职能相互联系、相互促进和制约,构成一个完整的体系。

一、经济监督职能

审计的经济监督职能,就是由专职机构和人员,依法对被审计单位的经济活动进行审查,查处错误和舞弊行为,促进被审计单位经济活动合理、合法和有效进行。经济监督是审计最基本的职能。审计的本质特征就在于它是一种具有独立性的经济监督活动。通过审计监督,一方面可以查清财政、财务收支等经济活动的真实情况,查处违法乱纪事项,促进国家财经法规和经济政策的贯彻实施,以提高经济效益;另一方面可以促进正确处理有关方面的经济利益关系,促进经济责任的履行。政府审计最能体现审计监督的实质。

二、经济评价职能

审计的经济评价职能是指对被审计单位经济活动的效率、效果以及经济责任的履行情况等做出评判。经济评价职能是审计基本职能的延伸和发展。通过对有关数据资料审查核实,依照规定的标准,对被审计单位的经济活动进行评价,评判被审计单位经济效益的高低,评判被审计单位经济责任的履行等。最能发挥经济评价职能的是内部审计。

三、经济鉴证职能

经济鉴证又称审计公证,是指对有关经济信息的真实性和可靠性做出鉴定和证明。该职能是审计基本职能的延伸和发展。

经济鉴证职能是随着现代审计的发展而出现的一项职能,他不断受到人们的重视而日益强化。在我国,民间审计组织鉴证业务的范围越来越广,执业越来越规范,也最能体现经济鉴证职能。

随着经济的发展,审计业务会日趋信息化、网络化、国际化,从而会有更多的社会公众向审计机构提出各类审计服务需求,如会计咨询服务、税务咨询服务、投资咨询服务、管理咨询服务等。因此,审计咨询服务的职能必将成为审计的又一重要职能。

审计的作用

审计的作用是指在审计实践中履行审计职能、实现审计目标而对社会经济生活所产生的影响和效果。审计的作用是由审计的职能所决定的。

一、防护性作用

防护性作用是指审计工作在执行批判性的监督活动中,通过监督、鉴证和评价,来制约经济活动中的各种消极因素,有助于受托经济责任者正确履行经济责

任和保证社会经济的健康发展。

二、建设性作用

建设性作用是指审计在执行指导性的监督活动中，通过监督、鉴证和评价，对被审计单位存在的问题提出改进的建议与意见，从而使其经营管理水平与状况得到改善与提高。

三、鉴证性作用

鉴证性作用是在完成经济鉴证职能所赋予的任务之后发挥出来的。审计通过审核检查，对于被审单位经济活动的真相有所了解，然后以审计报告的形式将审查结果反映出来。审计报告能起到证明被审单位某些经济情况、经济行为、经济事实真相的作用。

子任务三 审计组织和审计人员

我国的审计监督体系由三部分组成，即国家审计机关、部门或单位的内部审计机关和民间审计组织。国家审计、内部审计和民间审计三者之间既相互联系，又各自独立、各司其职，泾渭分明地不同领域开展审计工作，相互不可替代，不存在主导和从属的关系。

政府审计组织 和人员

政府审计组织是代表政府行使审计监督权的行政机关。政府审计组织在我国称国家审计机关，分为两个层次：国家最高审计机关、地方审计机关。

1. 国家最高审计机关

国家最高审计机关即审计署。隶属于国务院，受国务院领导，属于行政模式。它负责组织领导全国的审计工作，对国务院各部门和地方各级政府的财政收支、国家金融机构和企事业单位的财务收支进行审计监督。

2. 地方审计机关

地方审计机关受双重领导，在业务上受上一级审计机关的领导，在其他方面受本级人民政府的领导。它负责本级审计机关范围内的审计事项，对上级审计机关和本级人民政府负责并报告工作。

国家审计人员属于公务员。国家审计工作要求审计人员不仅具备良好的专业知识，还要具有良好的职业道德。

内部审计组织 和人员

内部审计组织也称内部审计机构，是指本部门或本单位内部建立的审计机构。它负责执行内部审计。内部审计机构的设置主要有以下几种形式：